

ningslovens § 16 E - F, men foreslås i forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven) overført til afskrivningslovens § 40 og § 54, stk. 6. For en nærmere gennemgang henvises til bemærkningerne til § 40 og § 54, stk. 6, i forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven).

Hovedreglen er - som beskrevet ovenfor - at den foreslåede nedsættelse af anskaffelsessummen efter stk. 4 skal ske i afståelsesåret. Hvis ejendommen imidlertid er omfattet af de særlige regler i § 5 A om indeksering af anskaffelsessummen, foretages nedsættelsen med foretagne ikke genvundne afskrivninger, samt øvrige beløb, dog i fradragets år, jf. forslaget *stk. 7*. Ved afståelse af mælkekvoter nedsættes anskaffelsessummen dog i afståelsesåret.

I de tilfælde, hvor nogle men ikke alle de foretagne afskrivninger på en bygning eller installation genvindes, og hvor derfor ikke alle de foretagne afskrivninger skal nedsætte anskaffelsessummen, er det nødvendigt med en fordelingsregel. I *stk. 7, 2. pkt.*, foreslås det derfor at det nedsættelsespligtige beløb efter *stk. 4, nr. 1*, henføres til de år, hvor der er afskrevet på en bygning eller en installation efter forholdet mellem de foretagne afskrivninger m.v. i de pågældende år. Indgår der i salget flere afskrivningsberettigede bygninger m.v., foretages fordelingen/nedsættelsen samlet.

I *stk. 8* foreslås det at nedsættelse af anskaffelsessummen med vederlag for afståede mælkekvoter, kun skal ske hvis der er tale om mælkekvoter afstået den 18. juni 1993 eller senere. Dette svarer til den eksisterende retstilstand.

Den foreslåede regel i *stk. 4* (samt *stk. 7 - 8*) kan illustreres med nedenstående eksempler:

Eksempel 1 - 3 (Helsalg):

I eksemplerne er der set bort fra reglerne om nedtrapning på grund af ejertiden efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, de særlige regler om tillæg efter ejendomsavancebeskatningslovens § 5, *stk. 1* (10.000 kr.'s tillæg til anskaffelsessummen), samt ejendomsavancebeskatningslovens § 5 A (indeksering af anskaffelsessummen). I eksemplerne har sælger og køber i følge aftale fordelt den samlede salgssum på henholdsvis stuehus, jord og driftsbygninger således, som dette foreslås i forslaget *§ 2, nr. 4*.

Der er tale om en landbrugsejendom, der er anskaffet til 1,0 mill. kr., heraf 800.000 kr. for driftsbygningen, 200.000 kr. for jorden. Der er foretaget afskriv-

ninger på 300.000 kr., og driftsbygningen er nedskrevet til 500.000 kr. Af forenklingshensyn er der set bort fra stuehuset og alene foretaget beregninger for jorden og driftsbygning.

Ejendommen sælges samlet for en pris på hhv. 0,8 mill. kr., 1,2 mill. kr. og 1,6 mill. kr., heraf 600.000 kr. for jorden i alle eksemplerne.

I *eksempel 1* er salgsprisen for bygningen 200.000 kr., dvs. 300.000 kr. under den nedskrevne værdi. Efter gældende regler er der efter afskrivningsloven givet fradrag for (ikke genvundne) afskrivninger på 300.000 kr. ved den løbende indkomsterhvervelse, og efter ejendomsavancebeskatningsloven er der fradrag for tabet på 200.000 kr. ved salg af jord og bygning.

Efter lovforslaget er der også givet fradrag for (ikke genvundne) afskrivninger på 300.000 kr. efter afskrivningslovens regler, og der gives som noget nyt nu også fradrag for tab på driftsbygningen svarende til forskellen mellem den nedskrevne værdi og salgssummen, dvs. 300.000 kr. Ved opgørelsen af ejendomsavancen skal anskaffelsessummen efter lovforslaget nedsættes med disse to fradrag, hvilket sikrer, at der ikke gives de samme fradrag to gange. Efter gældende regler sker ingen nedsættelse. Det samlede fradrag efter lovforslaget svarer herefter til det realiserede tab på ejendommen.

Efter lovforslaget øges fradraget efter afskrivningsloven således med 300.000 kr., mens fortjenesten efter ejendomsavancebeskatningsloven øges med 600.000 kr.

I *eksempel 2* sælges bygningen for 600.000 kr. Dvs. salgssummen ligger mellem den nedskrevne værdi og den oprindelige anskaffelsessum. Herved genvindes 100.000 kr. af de foretagne afskrivninger.

I dette eksempel opnås der fradrag efter gældende regler i afskrivningsloven på 200.000 kr. svarende til den del af afskrivningerne, der ikke genvindes. Efter lovforslaget skal anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven nedsættes med de ikke genvundne afskrivninger på 200.000 kr. Fradragene efter afskrivningsloven er således ens efter gældende regler og lovforslaget, men fortjenesten efter ejendomsavancebeskatningsloven er 200.000 kr. højere efter lovforslaget.

I *eksempel 3* er salgssummen for bygningen større end anskaffelsessummen, og alle de foretagne afskrivninger genvindes. I dette eksempel er fortjenesten efter gældende regler og efter forslaget ens.